

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Právo
Právne prípady
Zo sveta

Daňové a právne
aktuality | október
2020

V novembri nadobúda účinnosť novela, ktorá transponuje piatu AML smernicu

Piata AML smernica prináša najmä opatrenia na zvýšenie transparentnosti skutočného vlastníctva, rozširuje okruh povinných osôb aj o poskytovateľov služieb spojených s virtuálnymi menami, posilňuje pravidlá pre posúdenie a zvýšenú starostlivosť povinných osôb pri klientoch z vysokorizikových tretích krajín a rieši riziká spojené s anonymnými predplatenými nástrojmi.



Ladislav Šimko
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Od 1. novembra 2020 nadobúda účinnosť novela zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu, ktorá do slovenskej legislatívy transponuje piatu AML Smernicu. Prináša najmä tieto zmeny:

1. Okruh povinných osôb

Piata AML Smernica na základe vývoja a skúseností z aplikačnej praxe reviduje okruh povinných osôb vymenovaných v § 5 Zákona č. 297/2008. Transponovaním Piatej AML Smernice dochádza k:

- i) zúženiu okruhu povinných osôb pri prenájme nehnuteľností a obchodmi s umením zavedením kritéria hodnoty sprostredkovaného obchodu a nastavením prahovej hodnoty na 10 000 EUR a
- ii) rozšíreniu okruhu povinných osôb v kategórii audítorov, externých účtovníkov a daňových poradcov aj o ostatné osoby, ktoré poskytujú pomoc pri daňovom poradenstve. Novela zákona č. 297/2020 do tejto kategórie zaraďuje aj ostatné osoby, ktoré poskytujú poradenské služby vo veciach daní podľa osobitných predpisov napríklad podľa zákona o živnostenskom podnikaní alebo advokácii. V tejto súvislosti pôjde o osoby, ktoré sa zaväzujú poskytovať priamo alebo prostredníctvom iných osôb, s ktorými je uvedená iná osoba prepojená, materiálnu pomoc, pomoc alebo poradenstvo v daňových záležitostiach ako hlavnú podnikateľskú alebo odbornú činnosť.

2. Regulácia služieb spojených s virtuálnymi menami

V oblasti poskytovania služieb spojených s virtuálnymi menami predstavuje schválená novela zásadný míľnik.

Na základe novely sú medzi povinné osoby zaradené aj subjekty poskytujúce niektoré služby spojené s virtuálnymi menami ako poskytovatelia, ktorí sa profesionálne zaoberajú zmenárenskými službami medzi virtuálnou menou a nekrytými menami (fiat menami), resp. poskytovatelia služieb peňaženky virtuálnej meny. Uvedené v praxi znamená, že po novom sú na základe novely aj títo poskytovatelia povinní napríklad identifikovať klienta (KYC) a konečného užívateľa výhod, zisťovať informácie o účele a povahe plánovanej transakcie, vykonávať kontrolu klienta či ohlasovať neobvyklé transakcie.

Novela zavádza aj niektoré nové zákonné definície súvisiacich pojmov „virtuálna mena“, „poskytovateľ služieb peňaženky

virtuálnej meny“ a „poskytovateľ služieb virtuálnej meny“. Podmienkou poskytovania oboch uvedených služieb bude získanie živnostenského oprávnenia pre viazanú živnosť. Pre úplnosť dodávame, že živnostenské oprávnenie vydané na živnosť, ktorá svojím obsahom spĺňa znaky poskytovania služieb zmenárne virtuálnej meny alebo poskytovania služieb peňaženky virtuálnej meny vydané do 31. októbra 2020, zaniká 28. februára 2021.

3. Údaje o konečnom užívateľovi výhod

Piata AML smernica posilňuje prístup verejnosti k informáciám o skutočnom vlastníctve vo vzťahu k verejnej dostupnosti údajov o konečnom užívateľovi výhod (KUV). K zmenám Piatej AML smernice patrí aj posilnenie výmeny informácií o KUV a zavedenie centrálneho registra KUV.

Najcitelnejšia zmena doterajšieho režimu publicity údajov spočíva v tom, že po novom budú údaje o KUV verejne prístupné v rozsahu: meno, priezvisko, dátum narodenia, štátna príslušnosť a adresa pobytu, ako aj údaje, ktoré zakladajú postavenie KUV.

Novela na túto požiadavku piatej AML Smernice reaguje tak, že funkciu centrálnej evidencie KUV bude zabezpečovať Register právnických osôb, pričom vyššie uvedené údaje o KUV by mali byť už od 10. januára 2021 prístupné širokej verejnosti. Tieto údaje má poskytovať Štatistický úrad SR prostredníctvom svojho webového sídla, a takto sprístupnené údaje by boli bezplatné.

4. Niektoré ďalšie zmeny

Piata AML Smernica výslovne stanovuje, že pri vykonávaní opatrení povinnej starostlivosti sa budú vzťahovať rovnocenné požiadavky aj na právne subjekty, ako sú nadácie a právne štruktúry podobné správe zvereného majetku.

Novela preto vyžaduje, aby povinné osoby pri uzatváraní obchodného vzťahu nielen s podnikateľským subjektom, ale aj so subjektom s podobnou právnou štruktúrou (napr. nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond alebo iné účelové združenie majetku bez ohľadu na jeho právnu subjektivitu), vyžadovali osvedčenie o registrácii, resp. výpis z príslušného registra a identifikáciu fyzickej osoby, ktorá je oprávnená v jej mene konať.

Transpozičná novela ďalej s cieľom previazať Zákon č. 297/2008 a Notársky poriadok explicitne ustanovuje, že plnenie povinností notárov podľa Zákona č. 297/2008 nie je obmedzené zákonom ustanovenou povinnosťou zachovávať mlčanlivosť podľa Notárskeho poriadku. Zmena reaguje na poznatky z aplikačnej praxe, podľa ktorej v minulosti notári odmietali poskytnúť finančnej spravodajskej jednotke pri kontrole potrebnú súčinnosť z dôvodu zákonom ustanovenej povinnosti zachovávať mlčanlivosť v Notárskom poriadku.

Novelou sa tiež rozširuje okruh politicky exponovaných osôb o osoby s celoštátnym alebo regionálnym významom, na základe čoho sa medzi politicky exponované osoby budú po novom zaraďovať aj napríklad predstavitelia územnej samosprávy, resp. funkcionári prokuratúry.



Súdny dvor EÚ rozhodol v slovenskom DPH prípade

Súdny dvor EÚ vydal uznesenie vo veci C-621/19 Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky proti Weindel Logistik Service SR spol. s r.o., v ktorom sa zaoberal možnosťou uplatniť odpočítanie dovoznej DPH dovozcom, ktorý sa nestáva vlastníkom dovážaného tovaru.



Zuzana Šidlová

zsidlova@kpmg.sk

+421 915 758 942



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Spoločnosť Weindel Logistik Service SR spol. s r.o. (ďalej len „WLS“) poskytuje služby prebalovania tovaru. Počas roka 2008 doviezla do SR tovar na prebalenie s pôvodom vo Švajčiarsku, v Hongkongu a Číne a zaplatila dovoznú DPH, ktorú si odpočítala na vstupe. Služba prebalenia bola fakturovaná švajčiarskemu odberateľovi, ktorý po celý čas zostal vlastníkom tohto tovaru. Po prebalení bol tovar dodaný v iných členských štátoch EÚ alebo vyvezený do tretích krajín.

Správca dane nepriznal spoločnosti WLS právo na odpočítanie DPH s odôvodnením, že WLS:

- nebola vlastníkom dovezeného tovaru,
- neznášala žiadne náklady, ktoré by mohli byť zahrnuté v cene zdaniteľných plnení na výstupe,
- nepoužila dovážaný tovar na svoju ekonomickú činnosť ako zdaniteľná osoba.

WLS namietala, že bez dovozu tovaru by nebola schopná poskytovať služby a že ak by odpočítanie DPH bolo podmienené účtovaním ceny tovarov ako nákladovej položky, túto podmienku by nebolo možné splniť.

Súdny dvor EÚ potvrdil postup správcu dane, keď o. i. konštatoval, že **právo na odpočítanie DPH sa dovozcovi neprizná, ak:**

- **nedisponuje tovarom ako vlastník a**
- **náklady na dovoz na vstupe neexistujú alebo nie sú zahrnuté v cene konkrétnych plnení na výstupe alebo v cene tovarov a služieb dodaných alebo poskytovaných zdaniteľnou osobou v rámci jej ekonomickej činnosti.**

Ak by ste mali záujem o DPH posúdenie Vami uskutočňovaných transakcií, neváhajte nás kontaktovať.

Viac informácií o prípade môžete nájsť na:

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=232528&pageIndex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=9927845>



ODBER NOVINIEK

Viac info

5 | Daňové a právne aktuality | október 2020

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Súdny dvor EÚ rozhodol o odpočítaní DPH z prác na rozšírení verejnej komunikácie vykonaných bezodplatne v prospech obce

Súdny dvor Európskej únie („SDEÚ“) vydal 16. septembra 2020 rozsudok vo veci C-528/19 „Mitteldeutsche Hartstein Industrie AG“, v ktorom sa zaoberal otázkami, či možno uplatniť odpočítanie DPH zo stavebných prác na verejnej komunikácii vykonaných v prospech obce, a či rozšírenie verejnej komunikácie uskutočnené bezodplatne v prospech obce predstavuje dodanie tovaru za protihodnotu.



Elvira Ungerová

eungerova@kpmg.sk

+421 915 758 807



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Predmet sporu

Spoločnosť Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG a jej dcérske spoločnosti A GmbH („A“) a B GmbH („B“) sa na účely DPH považujú za jednu zdaniteľnú osobu.

Spoločnosť A získala povolenie okresnej správy na opätovné otvorenie a využívanie vápencového lomu. Udelenie tohto povolenia bolo podmienené zabezpečením prístupu ku kameňolomu rozšírením verejnej komunikácie patriacej obci. Spoločnosť A sa zaviazala znášať všetky náklady spojené s úpravou uvedenej cesty a obec tejto spoločnosti prisľúbila, že vybudovanú cestu bude môcť pri zachovaní jej verejnej dostupnosti bez obmedzenia využívať, okrem iného na odvoz vápenca ťažkými nákladnými vozidlami. Spoločnosť B bola poverená samotnou realizáciou stavebných prác.

Prostredníctvom DPH priznania bolo uplatnené odpočítanie DPH z prijatých tovarov a služieb súvisiacich s výkonom stavebných prác spoločnosťou B. Náklady vynaložené spoločnosťou A na túto výstavbu neboli pri vyčíslení daňovej povinnosti zohľadnené.

Daňový úrad sa domnieval, že dobudovaním predmetnej cesty došlo k bezodplatnému dodaniu diela obci, ktoré podlieha DPH a z tohto dôvodu dotknutej spoločnosti dorubil DPH.

SDEÚ sa zaoberal nasledujúcimi otázkami:

1. Má zdaniteľná osoba právo na odpočítanie DPH z prác na rozšírení verejnej komunikácie vykonaných v prospech obce?

- SDEÚ konštatoval, že bez prác na rozšírení predmetnej komunikácie by prevádzkovanie vápencového lomu nebolo v

praxi, ani z právneho hľadiska možné. Z okolností tohto prípadu vyplýva, že tieto práce boli nevyhnutné na to, aby mohol byť plán prevádzkovať vápencový lom uskutočnený, a že pokiaľ by neboli vykonané, uvedená spoločnosť by nemohla vykonávať svoju ekonomickú činnosť.

- Okolnosť, že sa na predmetnej komunikácii patriacej obci môže bezplatne pohybovať verejnosť je podľa SDEÚ irelevantná. Práce spočívajúce v jej rozšírení neboli vykonané pre potreby dotknutej obce alebo verejnej dopravy, ale s cieľom prispôsobiť predmetnú komunálnu cestu premávke ťažkých nákladných vozidiel, ktorá je vyvolaná prevádzkou vápencového lomu dotknutou spoločnosťou.
- **Ak sa práce na rozšírení tejto cesty obmedzili na to, čo bolo na uvedený účel nevyhnutné, právo na odpočítanie dane sa môže priznať v súvislosti so všetkými nákladmi vynaloženými na tieto práce, pokiaľ sú tieto náklady zahrnuté v cene uskutočnených zdaniteľných transakcií dotknutou zdaniteľnou osobou.**
- **Ak by však uvedené práce išli nad rámec toho, čo bolo nevyhnutné na zabezpečenie prevádzky kameňolomu, mohlo by sa priznať len právo na odpočítanie dane uplatnenej na časť nákladov na výstavbu predmetnej komunikácie, ktorá bola objektívne nevyhnutná na to, aby dotknutá spoločnosť mohla vykonávať svoju ekonomickú činnosť.**

2. Predstavuje povolenie na prevádzkovanie kameňolomu protihodnotu za práce na rozšírení verejnej komunikácie?

- Povolenie na prevádzkovanie kameňolomu predstavovalo jednostranné rozhodnutie okresnej správy. Z judikatúry SDEÚ pritom vyplýva, že jednostranný akt orgánu verejnej moci nemôže v zásade založiť právny vzťah, v rámci ktorého by boli vzájomne poskytnuté plnenia.
- **Udelenie tohto povolenia nepredstavuje protihodnotu získanú zdaniteľnou osobou, ktorá bez peňažnej odmeny vykonala práce na rozšírení verejnej komunikácii patriacej obci. Vykonanie týchto prác teda nepredstavuje transakciu uskutočnenú za protihodnotu.**

3. Sú práce na rozšírení verejnej komunikácie, vykonané bezodplatne zdaniteľnou osobou v prospech obce, dodaním tovaru za protihodnotu?

- SDEÚ zdôraznil, že cieľom príslušných ustanovení DPH smernice, ktoré považujú niektoré dodania tovarov, za ktoré zdaniteľná osoba v skutočnosti neprijme žiadnu reálnu protihodnotu, za dodávky tovarov za protihodnotu podliehajúce DPH, je zabrániť prípadom nezdanenej konečnej spotreby.
- Aj keď v tomto prípade obec predmetnú cestu sprístupnila verejnosti, podľa SDEÚ treba zohľadniť jej skutočné konečné využitie.
- Z prác na rozšírení tejto cesty má prospech uvedená spoločnosť. Tieto práce majú priamu a bezprostrednú súvislosť s jej celkovou ekonomickou činnosťou, v rámci ktorej dochádza k zdaniteľným transakciám. Náklady vynaložené na prijaté plnenia v súvislosti s prácami na rozšírení uvedenej cesty sú súčasťou nákladov na dodania tovarov a služieb uskutočnené touto spoločnosťou.
- **Vykonanie prác v prospech obce, spočívajúce v rozšírení verejnej komunikácie, ktorú ale používa v rámci svojej ekonomickej činnosti zdaniteľná osoba, ktorá tieto práce bezodplatne vykonala, ako aj verejnosť, teda nepredstavujú dodanie tovaru za protihodnotu.**

V závislosti od skutkových a právnych okolností každého jednotlivého prípadu môže mať tento rozsudok priaznivý dopad na DPH posúdenie vyvolaných investícií pri developerských projektoch, ako aj prípadov bezodplatne vykonaných prác na cudzom majetku, prípadne služieb využívaných okrem zdaniteľnej osoby aj tretími osobami.



ODBER NOVINIEK

Viac info

Úpravy transferových cien môžu viesť k daňovým rizikám

Mestský súd v Prahe potvrdil postup správcu dane, ktorý preklasifikoval marketingové služby zmluvne poskytované do zahraničia na protihodnotu prijatú od tretej osoby. Tá má vstupovať do základu dane lokálnych predajov tovaru a podliehať českej DPH.



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk

+421 907 745 029



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Český distribútor liekov predával lieky v Česku a na Slovensku. Zároveň fakturoval svojmu švajčiarskemu dodávateľovi liečiv marketingové služby. Z dôvodu cenovej regulácie bola cena liekov, ktoré distribútor nakupoval od švajčiarskeho dodávateľa, vyššia ako ich následná predajná cena na českom trhu.

V rámci daňovej kontroly zameranej na transferové oceňovanie distribútor tvrdil, že realizovaný marketing je neoddeliteľnou súčasťou distribúcie liekov. V nadväznosti na to pri DPH kontrole správca dane posúdil marketingové služby ako vedľajšie plnenie k hlavnému plneniu, ktorým je predaj tovaru. Správca dane ďalej tvrdil, že marketingové služby sú poskytované priamo odberateľom liekov.

Súd konštatoval, že z dôvodu cenovej regulácie liekov nemohol distribútor požadovať úhradu ceny, ktorá by obsahovala všetky jej zložky (vrátane marketingu), a preto marketingovú činnosť uhrádzal švajčiarsky dodávateľ. Správca dane takto preklasifikoval službu s miestom dodania vo Švajčiarsku na protihodnotu prijatú od tretej osoby za tovar dodaný v Česku, ktorá už českej DPH podlieha.

Súd tiež považoval celý obchodný model za umelo vytvorený a postup daňovníka, keď na časť odplaty použil iný (výhodnejší) daňový režim za nesprávny.

Kedže ide o rozsudok Mestského súdu v Prahe, vo veci bude ďalej rozhodovať Najvyšší správny súd.

Ak vás zaujíma, či váš biznis model neobsahuje podobné riziká, neváhajte nás kontaktovať.



ODBER NOVINIEK

Viac info

Zoznam krajín nespolupracujúcich v oblasti daní bol znovu zmenený

ECOFIN prijal znovu upravený zoznam krajín nespolupracujúcich v oblasti daní, tzv. EÚ Blacklist. Ministri financií EÚ sa rozhodli pridať do zoznamu dve nové jurisdikcie a zároveň boli dve krajiny zo zoznamu odstránené.



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk

+421 907 745 029



DAŇOVÉ PORADENSTVO

[Viac info](#)

Dňa 6. októbra 2020 prijal ECOFIN upravený zoznam krajín nespolupracujúcich v oblasti daní, tzv. EÚ Blacklist. Ministri financií EÚ sa rozhodli pridať do zoznamu dve nové jurisdikcie: Anguillu a Barbados a zároveň zo zoznamu odstránili Omán a Kajmanské ostrovy. Aktuálne teda EÚ Blacklist obsahuje 12 jurisdikcií.



ODBER NOVINIEK

[Viac info](#)

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.